

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		8.671.638,96	6.418.034,12	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		12.971.905,62	11.198.273,92
ORDINÁRIO		4.992,98	315,52	ORDINÁRIO		6.607.044,72	5.323.371,10
VINCULADO		8.666.645,98	6.417.718,60	VINCULADO		6.364.860,90	5.874.902,82
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	210.612,71	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		129.280,45	278.920,45
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.666.645,98	6.207.105,89	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.235.580,45	5.595.982,37
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		6.502.539,11	5.407.232,25	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		18.900,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		6.502.539,11	5.407.232,25	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		18.900,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		6.502.539,11	5.407.232,25	REPASSE CONCEDIDO		18.900,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.823.103,98	1.757.447,91	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.679.950,77	1.485.607,87
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		473.541,75	554.096,60	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		493.277,75	299.277,75
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	211.366,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		211.366,00	19.242,60
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		473.541,75	342.730,60	RP PROCESSADOS PAGOS		281.848,88	280.035,15
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.308.742,89	1.144.430,96	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		983.455,10	1.122.290,56
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		305.511,32	244.036,54	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		262.285,60	229.629,83
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		303.116,48	249.708,99	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		79.228,57	233.017,11
ISS		946,10	675,20	ISS		0,00	667.406,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		9.917,79	1.947,02	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.342,02	1.905,02
PENSÃO ALIMENTÍCIA		20.058,58	23.161,74	PENSÃO ALIMENTÍCIA		20.058,58	23.150,16
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		348.867,74	310.179,36	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		325.235,31	310.929,58
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		297.674,44	291.656,51	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		268.430,54	299.907,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		22.650,44	23.065,60	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		19.874,48	23.084,20
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		40.819,34	58.920,35	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		203.280,79	64.039,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.371,50	13.840,75	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		22.305,03	13.320,06
FAMÍLIA PAGO				FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		24.447,84	45.079,60	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		29.300,61	50.719,50
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		151.675,15	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.408.058,42	2.509.225,93	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		5.734.584,08	3.408.058,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.408.058,42	2.509.225,93	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.734.584,08	3.408.058,42
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		196.587,42	147.434,01	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		205.709,76	196.655,12
CAIXA		0,00	175,44	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		3.211.471,00	2.361.616,48	CONTA ÚNICA		5.528.874,32	3.211.403,30
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		20.405.340,47	16.091.940,21	TOTAL		20.405.340,47	16.091.940,21

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://etce.fce.pe.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=2420411d-6c17-4501-b24e-490a631f017f

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 de 2

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Assesment: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 242b411d-6cf7-45af-b24e-a90a631a017f

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

Exercício de 2019

1 de 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	4.992,98	0,00	4.992,98	315,52	0,00	315,52
1 VINCULADO	8.666.645,98	0,00	8.666.645,98	6.417.718,60	0,00	6.417.718,60
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	210.612,71		210.612,71
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	8.666.645,98	0,00	8.666.645,98	6.207.105,89	0,00	6.207.105,89
TOTAL	8.671.638,96	0,00	8.671.638,96	6.418.034,12	0,00	6.418.034,12



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO (FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CONDADO)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Saúde Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 600/1991, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.366.609/0001-03, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeitura Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.





As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2022; Lei 1.057/2018 de 22/10/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019; Lei 1.061/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2019;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, a maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde de Condado, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias





No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019 não processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.





Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em buscar dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:





INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTARIA (NOTA 01)		8.671.638,96	6.418.034,12
ORDINÁRIO		4.992,98	315,52
VINCULADO		8.666.645,98	6.417.718,60
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	210.612,71
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.666.645,98	6.207.105,89
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		6.502.539,11	5.407.232,25
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		6.502.539,11	5.407.232,25
REPASSE RECEBIDO		6.502.539,11	5.407.232,25
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 03)		1.823.103,98	1.757.447,91
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		473.541,75	554.096,60
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	211.366,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		473.541,75	342.730,60
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.308.742,89	1.144.430,96
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		305.511,32	244.036,54
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		303.116,48	249.708,99
ISS		946,10	675,20
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		9.917,79	1.947,02
PENSÃO ALIMENTÍCIA		20.058,58	23.161,74
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		348.867,74	310.179,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		297.674,44	291.656,51
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		22.650,44	23.065,60
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		40.819,34	58.920,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		16.371,50	13.840,75
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		24.447,84	45.079,60
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		3.408.058,42	2.509.225,93
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.408.058,42	2.509.225,93
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		196.587,42	147.434,01
CAIXA		0,00	175,44
CONTA ÚNICA		3.211.471,00	2.361.616,48
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		20.405.340,47	16.091.940,21

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 8.671.638,96, sendo a Receita Ordinária Líquida de 4.992,98 (0,06% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 8.666.645,98 (99,94% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 6.502.539,11 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 6.502.539,11.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.823.103,98, sendo R\$ 1.308.742,89, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 473.541,75 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 40.819,34 de outros recebimentos extraorçamentários.



Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 3.211.471,00, além de R\$ 196.587,42 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		12.971.905,62	11.198.273,92
ORDINÁRIO		6.607.044,72	5.323.371,10
VINCULADO		6.364.860,90	5.874.902,82
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		129.280,45	278.920,45
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		6.235.580,45	5.595.982,37
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		18.900,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		18.900,00	0,00
REPASSE CONCEDIDO		18.900,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		1.679.950,77	1.485.607,87
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		493.214,88	299.277,75
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		211.366,00	19.242,60
RP PROCESSADOS PAGOS		281.848,88	280.035,15
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		983.455,10	1.122.290,56
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		262.285,60	229.629,83
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		79.228,57	233.017,11
ISS		0,00	667,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.342,02	1.905,02
PENSÃO ALIMENTÍCIA		20.058,58	23.150,16
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		325.235,31	310.929,58
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		268.430,54	299.907,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		19.874,48	23.084,20
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		203.280,79	64.039,56
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.305,03	13.320,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		29.300,61	50.719,50
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		151.675,15	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		5.734.584,08	3.408.058,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.734.584,08	3.408.058,42
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		205.709,76	196.655,12
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		5.528.874,32	3.211.403,30
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		20.405.340,47	16.091.940,21

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 12.971.905,62, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 6.607.044,72 (50,93%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 6.364.860,90 (49,07%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 18.900,00.



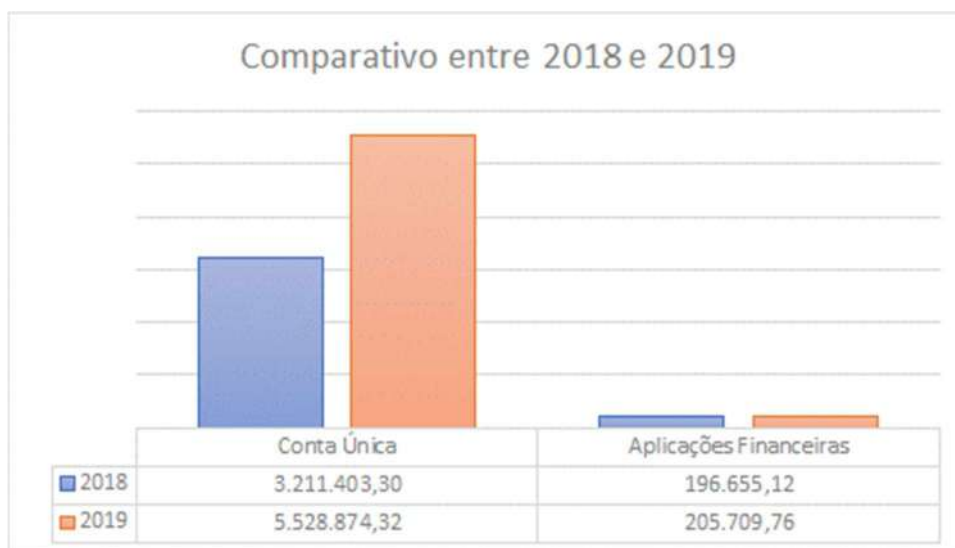


Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.679.950,77, sendo R\$ 983.455,10, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 493.214,88 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 203.280,79 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 5.528.874,32, além de R\$ 205.709,76 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2019.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.



2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	4.992,98	0,00	4.992,98
1 VINCULADO	8.666.645,98	0,00	8.666.645,98
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	8.666.645,98	0,00	8.666.645,98
TOTAL	8.671.638,96	0,00	8.671.638,96

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 8.671.638,96, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 8.671.638,96.



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 2

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		16.356.359,46	14.341.800,68	DESPA ORÇAMENTÁRIA		20.157.797,33	17.860.310,61
ORDINÁRIO		55,50	6.854,05	ORDINÁRIO		4.947.209,77	5.131.404,56
VINCULADO		16.356.303,96	14.334.946,63	VINCULADO		15.210.587,56	12.728.906,05
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		242.914,90	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		364.544,56	143.015,69
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.113.389,06	14.208.579,01	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		14.468.038,73	12.476.305,36
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	126.367,62	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		378.004,27	109.585,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		2.991.089,13	4.126.318,20	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.991.089,13	4.126.318,20	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		2.991.089,13	4.126.318,20				
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.786.665,58	3.288.973,41	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.107.288,34	3.763.632,48
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		481.817,01	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	378.929,37
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		850,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	119.737,58
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		480.967,01	0,00	RP PROCESSADO PAGO		0,00	259.191,79
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.219.180,96	3.051.854,43	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.006.575,90	3.152.068,31
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		198.974,75	125.024,64	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		156.859,08	114.153,92
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		554.571,49	506.230,98	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		553.140,51	506.114,87
ISS		23.148,48	1.680,25	ISS		20.454,55	1.773.356,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	357,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	357,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.291,28	9.098,95	PENSÃO ALIMENTÍCIA		8.565,92	9.098,95
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.280.658,17	1.295.285,88	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.115.553,89	1.406.393,49
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.096.335,68	1.054.779,38	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.095.800,84	1.054.779,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.201,11	59.397,35	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.201,11	59.397,35
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		85.667,61	237.118,98	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		100.712,44	232.634,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		21.086,33	22.191,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		23.152,73	20.475,33
FAMÍLIA PAGO				FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		64.581,28	214.927,10	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		77.559,71	212.159,47
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		903.958,32	770.809,12	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		772.986,82	903.958,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		903.958,32	770.809,12	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		772.986,82	903.958,32
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		21.943,26	307.122,92	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		42.227,33	152.356,80
CONTA ÚNICA		882.015,06	463.686,20	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		730.759,49	751.601,52
TOTAL		24.038.072,49	22.527.901,41	TOTAL		24.038.072,49	22.527.901,41

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://etce.fce.pe.gov.br/eppl/validaDoc/seam/Codigo.do?documento=242b411d-6c77-45a1-b2e4-90a631a017f

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 de 2

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesso em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 242b411d-6cf7-45af-b24e-a90a631a017f

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

Exercício de 2019

1 de 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	55,50	0,00	55,50	6.854,05	0,00	6.854,05
1 VINCULADO	16.356.303,96	0,00	16.356.303,96	14.334.946,63	0,00	14.334.946,63
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	242.914,90	0,00	242.914,90	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	16.113.389,06	0,00	16.113.389,06	14.208.579,01	0,00	14.208.579,01
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	126.367,62		126.367,62
TOTAL	16.356.359,46	0,00	16.356.359,46	14.341.800,68	0,00	14.341.800,68





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO (FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE CONDADO)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Educação Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 948/2013, o Fundo Municipal de Educação surgiu inscrita sobre o CNPJ 19.607.525/0001-18, estando atualmente localizada na Praça de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeitura Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.



As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Educação, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2022; Lei 1.057/2018 de 22/10/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019; Lei 1.061/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2019; Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação de Condado, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.





Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à





medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:





INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTARIA (NOTA 01)		16.356.359,46	14.341.800,68
ORDINÁRIO		55,50	6.854,05
VINCULADO		16.356.303,96	14.334.946,63
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		242.914,90	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.113.389,06	14.208.579,01
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	126.367,62
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		2.991.089,13	4.126.318,20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.991.089,13	4.126.318,20
REPASSE RECEBIDO		2.991.089,13	4.126.318,20
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 03)		3.786.665,58	3.288.973,41
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		481.817,01	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		850,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		480.967,01	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.219.180,96	3.051.854,41
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		198.974,75	125.024,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		554.571,49	506.230,98
ISS		23.148,48	1.680,25
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	357,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.291,28	9.098,95
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.280.658,17	1.295.285,88
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.096.335,68	1.054.779,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.201,11	59.397,35
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		85.667,61	237.118,98
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		21.086,33	22.191,88
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		64.581,28	214.927,10
MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		903.958,32	770.809,12
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		903.958,32	770.809,12
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		21.943,26	307.122,92
CONTA ÚNICA		882.015,06	463.686,20
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		24.038.072,49	22.527.901,41

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 16.356.359,46, sendo a Receita Ordinária Líquida de 55,50 (0,01% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 16.356.303,96 (99,99% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.991.089,13 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 2.991.089,13.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.786.665,58, sendo R\$ 3.219.180,96, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 481.817,01 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 85.667,01 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 882.015,06, além de R\$ 21.943,26 em investimentos e aplicações.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		20.157.797,33	17.860.310,61
ORDINÁRIO		4.947.209,77	5.131.404,56
VINCULADO		<u>15.210.587,56</u>	<u>12.728.906,05</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		364.544,56	143.015,69
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		14.468.038,73	12.476.305,36
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		378.004,27	109.585,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		3.107.288,34	3.763.632,48
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	378.929,37
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	119.737,58
RP PROCESSADO PAGO		0,00	259.191,79
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>3.006.575,90</u>	<u>3.152.068,31</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		156.859,08	114.153,92
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		553.140,51	506.114,87
ISS		20.454,55	1.773,35
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	357,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		8.565,92	9.098,95
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.115.553,89	1.406.393,49
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.095.800,84	1.054.779,38
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.201,11	59.397,35
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		<u>100.712,44</u>	<u>232.634,80</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		<u>23.152,73</u>	<u>20.475,33</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		77.559,71	212.159,47
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		772.986,82	903.958,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>772.986,82</u>	<u>903.958,32</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		<u>42.227,33</u>	<u>152.356,80</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		730.759,49	751.601,52
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		24.038.072,49	22.527.901,41

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 20.157.797,33, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 4.947.209,77 (24,54%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 15.210.587,56 (75,46%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 3.107.288,34, sendo R\$ 3.006.575,90, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 0,00 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 100.712,44 de outros pagamentos extraorçamentários.

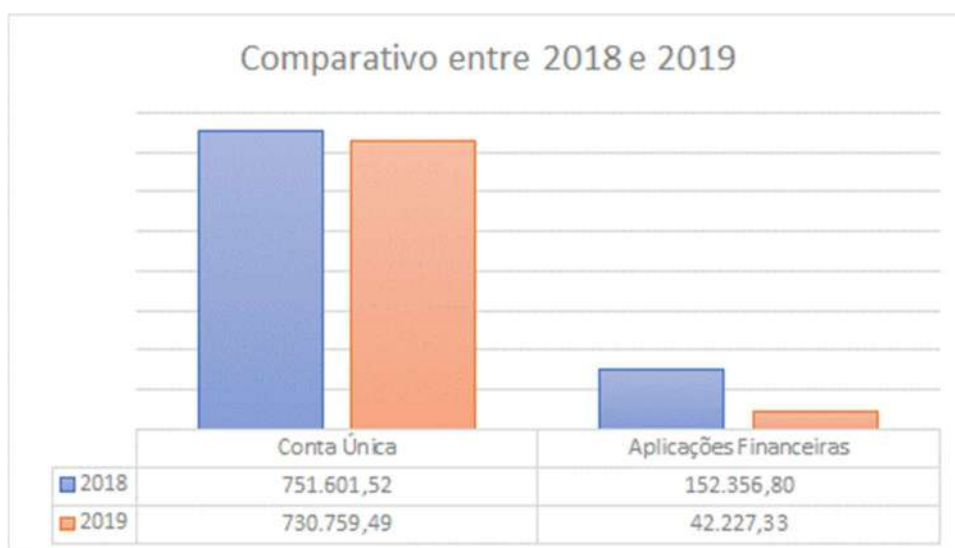




Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 730.759,49, além de R\$ 42.227,33 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, término de 2019.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	55,50	0,00	55,50
1 VINCULADO	16.356.303,96	0,00	16.356.303,96
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	242.914,90	0,00	242.914,90
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	16.113.389,06	0,00	16.113.389,06
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
TOTAL	16.356.359,46	0,00	16.356.359,46

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 16.356.359,46, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 16.356.359,46.



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 de 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		834.528,55	520.014,13	DESPA ORÇAMENTÁRIA		1.820.289,78	1.801.295,16
<u>ORDINÁRIO</u>		33,49	665,53	<u>ORDINÁRIO</u>		1.135.254,40	1.033.926,21
<u>VINCULADO</u>		834.495,06	519.348,60	<u>VINCULADO</u>		685.035,38	767.368,95
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		834.495,06	435.103,52	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		674.372,32	701.600,68
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	84.245,08	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		10.663,06	65.768,27
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		1.115.053,78	1.014.413,02	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.115.053,78	1.014.413,02	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>		0,00	0,00
<u>REPASSE RECEBIDO</u>		1.115.053,78	1.014.413,02	<u>ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		148.437,95	136.884,95	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		117.011,30	146.465,96
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		26.058,50	5.567,31	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		5.567,31	15.201,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		26.058,50	5.567,31	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	9.719,40
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		118.452,20	127.245,47	RP PROCESSADOS PAGOS		5.567,31	5.481,60
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		79.331,36	77.988,42	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		107.451,14	127.192,79
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		10.006,44	11.358,68	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		68.783,85	74.253,35
ISS		5.567,80	4.840,43	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		10.006,44	13.163,87
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	5.806,75	ISS		5.114,25	7.671,63
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.668,67	3.506,86	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	4.852,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		9.435,04	8.260,01	PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.668,67	3.506,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		9.724,33	14.797,44	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		9.435,04	8.260,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		718,56	686,88	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		9.724,33	14.797,44
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		3.927,25	4.072,17	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		718,56	686,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.927,25	4.072,17	CLASSES			
FAMÍLIA PAGO				<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		3.992,85	4.072,17
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		231.432,98	507.882,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.992,85	4.072,17
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		231.432,98	507.882,00	FAMÍLIA PAGO			
CONTA ÚNICA		231.432,98	507.882,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		392.152,18	231.432,98
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		392.152,18	231.432,98
TOTAL		2.329.453,26	2.179.194,10	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3.150,82	0,00
				CONTA ÚNICA		389.001,36	231.432,98
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				TOTAL		2.329.453,26	2.179.194,10

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR. ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=242b11d6c6745af-b2e-a90a631d017f

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

Exercício de 2019

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	33,49	0,00	33,49	665,53	0,00	665,53
1 VINCULADO	834.495,06	0,00	834.495,06	519.348,60	0,00	519.348,60
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	834.495,06	0,00	834.495,06	435.103,52	0,00	435.103,52
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	84.245,08		84.245,08
TOTAL	834.528,55	0,00	834.528,55	520.014,13	0,00	520.014,13



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO (FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CONDADO)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área Assistência Social Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 690/1997, o Fundo Municipal Assistência Social surgiu inscrita sobre o CNPJ 12.804.634/0001-86, estando atualmente localizada Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeitura Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.



As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Assistência Social, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021; Lei 1.057/2018 de 22/10/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019; Lei 1.061/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2019; Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social de Condado, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).



A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO



O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas. É medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em buscar seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:





INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTARIA (NOTA 01)		834.528,55	520.014,13
ORDINÁRIO		33,49	665,53
VINCULADO		834.495,06	519.348,60
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		834.495,06	435.103,52
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	84.245,08
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		1.115.053,78	1.014.413,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.115.053,78	1.014.413,02
REPASSE RECEBIDO		1.115.053,78	1.014.413,02
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 03)		148.437,95	136.884,95
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		26.058,50	5.567,31
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		26.058,50	5.567,31
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		118.452,20	127.245,47
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		79.331,36	77.988,42
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		10.006,44	11.358,68
ISS		5.567,80	4.840,43
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	5.806,75
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.668,67	3.506,86
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		9.435,04	8.260,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		9.724,33	14.797,44
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		718,56	686,88
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		3.927,25	4.072,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		3.927,25	4.072,17
FAMÍLIA PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		231.432,98	507.882,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		231.432,98	507.882,00
CONTA ÚNICA		231.432,98	507.882,00
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		2.329.453,26	2.179.194,10

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 834.528,55, sendo a Receita Ordinária Líquida de 33,49 (0,01% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 834.495,06 (99,99% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 1.115.053,78 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 1.115.053,78.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 148.437,95, sendo R\$ 118.452,20, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 26.058,50 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 3.927,25 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 231.432,98, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.





DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTARIA (NOTA 05)		1.820.289,78	1.801.295,16
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>1.135.254,40</u>	<u>1.033.926,21</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>685.035,38</u>	<u>767.368,95</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		674.372,32	701.600,68
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		10.663,06	65.768,27
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 07)		117.011,30	146.465,96
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>5.567,31</u>	<u>15.201,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	9.719,40
RP PROCESSADOS PAGOS		5.567,31	5.481,60
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>107.451,14</u>	<u>127.192,79</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		68.783,85	74.253,35
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		10.006,44	13.163,87
ISS		5.114,25	7.671,63
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	4.852,75
PENSÃO ALIMENTÍCIA		3.668,67	3.506,86
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		9.435,04	8.260,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		9.724,33	14.797,44
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		718,56	686,88
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>3.992,85</u>	<u>4.072,17</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO		3.992,85	4.072,17
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		392.152,18	231.432,98
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>392.152,18</u>	<u>231.432,98</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3.150,82	0,00
CONTA ÚNICA		389.001,36	231.432,98
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		2.329.453,26	2.179.194,10

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 1.820.289,78, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 1.135.254,40 (62,37%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 685.035,38 (37,63%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 117.011,30, sendo R\$ 107.451,14, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 5.567,31 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 3.992,85 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 389.001,36, além de R\$ 3.150,82 em investimentos e aplicações.





A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, término de 2019.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:



Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo de extrapagos, extrapagos extraordinários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	33,49	0,00	33,49
1 VINCULADO	834.495,06	0,00	834.495,06
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	834.495,06	0,00	834.495,06
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00
TOTAL	834.528,55	0,00	834.528,55

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 834.528,55, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 834.528,55.





DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7



FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA



1 de 1

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		12,63	44,41	DESPA ORÇAMENTÁRIA		783.041,45	349.013,76
ORDINÁRIO		12,63	44,41	ORDINÁRIO		783.041,45	349.013,76
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		630.405,93	391.649,06	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		630.405,93	391.649,06	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		630.405,93	391.649,06	ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		155.233,56	9.890,20	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.051,60	47.922,90
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		154.253,06	6.700,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		6.700,00	12.321,98
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		154.253,06	6.700,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	10.295,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		980,50	3.190,20	RP PROCESSADOS PAGOS		6.700,00	2.026,98
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		28,60	1.670,35	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		351,60	35.600,92
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		373,50	535,95	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		240,00	11.368,60
ISS		578,40	983,90	ISS		111,60	24.232,32
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		4.830,62	183,61	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		389,69	4.830,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.830,62	183,61	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		389,69	4.830,62
CONTA ÚNICA		4.830,62	183,61	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		12,63	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00
TOTAL		790.482,74	401.767,28	CONTA ÚNICA		377,06	4.830,62
				DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
				TOTAL		790.482,74	401.767,28

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento:242b411d-6cf7-45af-b24e-a90a631a017f

FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Exercício de 2019

1 de 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	12,63	0,00	12,63	44,41	0,00	44,41
TOTAL	12,63	0,00	12,63	44,41	0,00	44,41



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO (FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA DE CONDADO)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Cultura de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área Cultura Pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 950/2013, o Fundo Municipal de Cultura surgiu inscrita sobre o CNPJ 20.098.138/0001-82, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Prefeitura Municipal.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeitura Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.



As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo de Cultura, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021; Lei 1.057/2018 de 22/10/2018, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2019; Lei 1.061/2018 de 23/11/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2019; Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2019 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Cultura de Condado, referente ao exercício financeiro de 2019 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS
CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.





Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2019;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à



medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)		12,63	44,41
ORDINÁRIO		12,63	44,41
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 02)		630.405,93	391.649,06
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		630.405,93	391.649,06
REPASSE RECEBIDO		630.405,93	391.649,06
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)		155.233,56	9.890,20
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		154.253,06	6.700,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		154.253,06	6.700,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		980,50	3.190,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		28,60	1.670,35
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		373,50	535,95
ISS		578,40	983,90
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)		4.830,62	183,61
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.830,62	183,61
CONTA ÚNICA		4.830,62	183,61
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		790.482,74	401.767,28





Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: <https://secre.pe.gov.br/pepp/va/1140467454f-b24e-a908631a017f>
 Código do documento: 242b411d-6cf7-45af-b24e-a908631a017f

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 12,63, sendo a Receita Ordinária Líquida de 12,63 (100% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 0,00 (0% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 630.405,93 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 630.405,93.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 155.233,56, sendo R\$ 980,50, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 154.253,06 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 4.830,62, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)		783.041,45	349.013,76
ORDINÁRIO		783.041,45	349.013,76
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)		7.051,60	47.922,90
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		6.700,00	12.321,98
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	10.295,00
RP PROCESSADOS PAGOS		6.700,00	2.026,98
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		351,60	35.600,92
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		240,00	11.368,60
ISS		111,60	24.232,32
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)		389,69	4.830,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		389,69	4.830,62
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		12,63	0,00
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		377,06	4.830,62
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		790.482,74	401.767,28

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 783.041,45, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 783.041,45 (100%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 0,00 (0%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.





Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesso em: https://www.condado.pe.gov.br/ppp/validar_documento?documento:242b411d-6cf7-45af-b24e-a908631a017f

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 7.051,60, sendo R\$ 351,60, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 6.700,00 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 377,06 além de R\$ 12,63 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, término de 2019.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:



Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	12,63	0,00	12,63
TOTAL	12,63	0,00	12,63

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 12,63, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 12,63.



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2019, buscando o máximo transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7

